



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом  
Саду, Нови Сад која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у  
претходно спроведеним ревизијама**



Број: 400-1056/2023-03/27

Београд, 27. децембар 2023. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром  
управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

<sup>1</sup>Насловна слика преузета са <https://www.google.com/search?q=pravni+fakultet+novi+sad>

### **Зашто смо спровели ову ревизију?**

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од 4-5 месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Правног факултет Универзитета у Новом Саду није отклонио утврђене неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

### **Шта смо препоручили?**

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо препоруку усмерену на обрачун и исплату плата запослених.

### **Резиме**

Универзитет у Новом Саду Правни факултет у Новом Саду:

#### **десет неправилности отклонио у целисти**

- предвидео је, евидентирао и исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине,
- ускладио је општи акт којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника са прописима,
- ускладио је општи акт којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених са прописима,
- није исплаћивао запосленима регрес за коришћење годишњег одмора,
- није утрошио укупна средства од Министарства за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката за плате запослених,
- успоставио је финансијско управљање и контролу,
- обратио се Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године и Министарству просвете дописом број 0101-317/11 од 11. јула 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће послове ревизије обављати на Факултету,
- уредио је потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог кључа“,
- изменио је општи акт Факултета у делу који се односио на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада,
- обелоданио је податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених,

#### **једну неправилност делимично отклонио**

- од средства из буџета Републике Србије дозначених за плате запослених, 12,65 милиона динара утрошио је на увећање плате запослених, а 8,79 милиона динара за друге намене,

#### **отклањање две неправилности је неприменљиво**

- дефинисање сопствених прихода у складу са прописима из области буџетског система,
- уређивање стицања имовине у складу са Законом о јавној својини и Законом о буџетском систему.

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. Спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама.....	5
1.1. Факултет је у целости отклонио десет неправилности .....	5
1.2. Факултет је делимично отклонио једну неправилност .....	10
1.3. Спровођење мера исправљања које се односе на две неправилности није применљиво .....	11
Скретање пажње.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	14
Захтев за достављање одазивног извештаја .....	15
IV Прилози.....	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	25
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Факултета за 2017. годину .....	26

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. Спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама**

**1.1. Факултет је у целости отклонио десет неправилности** *1.1.1. Факултет је у финансијском плану предвидео, у пословним књигама евидентирао, у извештајима исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине.*

У претходној ревизији утврђено је да Факултет у Финансијском плану није предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима исказао извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тач. 1), 2) и 6) Закона о буџетском систему<sup>1</sup> и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању<sup>2</sup> и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>3</sup>.

Факултет је у финансијском плану предвидео, у пословним књигама евидентирао, у извештајима исказао извор 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.1. Извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине).

**1.1.2. Факултет је општи акт, којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника, ускладио са прописима.**

У претходној ревизији утврђено је да општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>4</sup> и чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>5</sup>.

Факултет је одредбе Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16 и 113/2017

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07 – аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13, 99/14, 45/15 – аутентично тумачење, 68/15 и 87/16 – примењује се до 6. октобра 2017. године

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. Закон, 63/06 – исп. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

Саду<sup>6</sup> којима су уређени нормативи за радне обавезе наставника и сарадника ускладио са прописима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.3. *Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника*).

***1.1.3. Факултет је општи акт, којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, ускладио са прописима.***

У претходној ревизији утврђено је да је општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Факултет је одредбе Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених<sup>7</sup>, ускладио са прописима. Наведени правилник не садржи одредбу да се више опредељена буџетска средства сразмерно распоређују за зараде запослених према буџетским коефицијентима увећаним за минули рад и функционални додатак. Наведена одредба је брисана из Правилника Одлуком о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених<sup>8</sup>.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.4. *Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених*).

***1.1.4. Факултет у 2022. години није запосленима исплаћивао регрес за коришћење годишњег одмора.***

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет уз плату за новембар 2017. године, обрачунао и исплатио део регреса за коришћење годишњег одмора, десет хиљада динара нето по запосленом, што је укупно 1,41 милион динара бруто, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>9</sup>.

Факултет у 2022. години није запосленима исплаћивао регрес за коришћење годишњег одмора.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.5. *Регрес за коришћење годишњег одмора*).

---

<sup>6</sup> Бр: 0101-1/13 од 15. јула 2014. године и 0101-1/9 од 28. фебруара 2019. године (измене)

<sup>7</sup> број: 0101-1/11 од 14. јула 2014. године, са изменама и допунама од 24. децембра 2014. године, 24. септембра 2015. године, 25. фебруара 2016. године, 28. септембра 2016. године, 22. децембра 2017. године, 20. децембра 2018. године, 28. фебруара 2019. године, 24. априла 2019. године, 13. маја 2021. године, 5. новембра 2021. године, 27. децембра 2021. године, 17. марта 2022. године, 30. новембра 2022. године

<sup>8</sup> број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

**1.1.5. Факултет није укупна средства које је пренело Министарство за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката, утрошио за плате запослених.**

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научног пројекта утрошио за плате запослених, што није у складу са закљученим уговором и анексом уговора за 2017. годину.

Факултет је од укупно оствареног прихода у 2022. години за финансирање ДМТ 1 трошкова утрошио за плате и социјалне доприносе на терет послодавца 95% и за режијске трошкове 5%.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.6. Исплата плата из средстава за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката).

**1.1.6. Факултет је успоставио финансијско управљање и контролу тако што је: 1) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле и контроле са проценом адекватности њеног функционисања).**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 3), 4) и 5) и став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>10</sup>.

Факултет је успоставио финансијско управљање и контролу тако што је: 1) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле и контроле са проценом адекватности њеног функционисања).

---

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.7. Финансијско управљање и контрола).

**1.1.7. Факултет се обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године и Министарству просвете дописом број 0101-317/11 од 11. јула 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће послове ревизије обављати на Факултету.**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>11</sup>.

Факултет је у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године и допис Министарству просвете број 0101-317/11 од 11. јула 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће послове ревизије обављати на Факултету.

У овом извештају скренули смо пажњу на питање успостављања интерне ревизије.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.8. Интерна ревизија).

**1.1.8. Факултет је уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог кључа“.**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Факултет је уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог кључља“.

---

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.9. Потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима).

**1.1.9. Општи акт Факултета не садржи одредбу која се односи на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада.**

У претходној ревизији утврђено је да је Факултет општим актом утврдио накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора као посебно примање запосленима (члан 19. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених), што није у складу са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду не садржи одредбу која се односи на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.10. Накнада за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора).

**1.1.10. Факултет је у Информатору о раду обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа<sup>12</sup>, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја<sup>13</sup>.

Факултет је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.11. Подаци о висини плата).

---

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 68/10

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09 и 36/10

**1.2. Факултет је делимично отклонио једну неправилност** *1.1.11. Факултет је делимично отклонио неправилност, јер је од средстава из буџета Републике Србије дозначених за плате запослених, 12,65 милиона динара утрошио на увећање плате, а 8,79 милиона динара утрошио за друге намене.*

У претходној ревизији утврђено да је Факултет увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 11,28 милиона динара.

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених (пречишћен текст)<sup>14</sup>, више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио на плате запослених према припадајућим коефицијентима увећаним за минули рад и функционални додатак. Коефицијенте које је утврдио, Факултет је приказао у обрачунском листу под називом „разлика из буџета“.

Поступајући на наведени начин, односно увећањем коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени актом Владе, Факултет није обрачунао плате у складу са чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>15</sup>, а у вези са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Факултет је у 2022. години из буџета Републике Србије остварио приход за исплату плата запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 156,30 милиона динара, од чега је утрошено на плате и социјалне доприносе на терет послодавца 142,33 милиона динара, за исплату накнада по уговорима о допунском раду и привременим и повременим пословима и за услуге по уговору 8,79 милиона динара, а 5,18 милиона динара је враћено у буџет.

Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији за 2017. годину, јер је при обрачуну плата применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, док је од више опредељених

---

<sup>14</sup> Правилник је донет 14. јула 2014. године, а пречишћеним текстом су обухваћене измене и допуне које је Савет Факултета усвојио на својим седницама одржаним: 24. децембра 2014. године, 24. септембра 2015. године, 25. фебруара 2016. године и 28. септембра 2016. године

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба\*, 30/02, 32/02 – испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

буџетских средства од потребних за обрачун и исплату плата у складу са прописима, 21,44 милиона динара утрошио за:

- исплату додатка за прековремени рад запосленима у износу од 12,65 милиона динара, за послове чији је повећан обим одређен унапред, одлукама донетим за наредни период, због чега ти послови нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>16</sup>, а у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду<sup>17</sup> и

- друге намене у укупном износу од 8,79 милиона динара (исплату накнада по уговорима о допунском раду и привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља у износу од 3,92 милиона динара и плаћање рачуна добављачима за извршене услуге одржавања хигијене и физичко-техничког обезбеђења зграде Факултета у износу од 4,87 милиона динара), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије).

**1.3. Спровођење мера исправљања које се односе на две неправилности није применљиво**

**1.3.1. Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на дефинисање донација, поклона и завештања, јер је Законом о високом образовању и Законом о буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених прихода.**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није правилно дефинисао донације, поклоне и завештања, што није у складу са чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2017. години, зато што је чланом 70. Закона о високом образовању<sup>18</sup> и чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 – др. закон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17, и 95/18 – аутентично тумачење

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 – др. Закон, 67/19, 6/20 – др. Закони, 11/21 – аутентично тумачење и 67/21 – др. закон

прихода, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је прописано чланом 143. овог закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.12. Донације и поклони).

**1.3.2. Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на дефинисање у Статуту носиоца права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода, јер је Законом о високом образовању и Законом о јавној својини на различит начин уређено стицање јавне својине.**

У претходној ревизији утврђено је да Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом на основу завештања, донација, поклона и улагањем сопствених прихода, што није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини<sup>19</sup>.

Факултет није могао да поступи по датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена у 2017. години, зато што је чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 18. Закона о јавној својини<sup>20</sup> на различит начин уређено стицање имовине, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог закона.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 (поднаслов 3.13. Носилац права јавне својине).

## Скретање пажње

### Скрећемо пажњу на:

#### 1. Прилог 3, Поднаслов 3.8. Интерна ревизија

Министарство просвете је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства просвете, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства просвете није успоставило интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.

#### 2. Прилог 3, Поднаслов 3.12. Донације, поклони и завештања

Законом о високом образовању<sup>21</sup> сопствени приходи су различито уређени у односу на Закон о буџетском систему.

---

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/17

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16, 113/17, 95/18 и 153/20

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

Законом о буџетском систему чланом 47[с3] је прописано да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода.

Законом о високом образовању чланом 70. став 1. је прописано да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари, изузев средстава које обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава), а чланом 67. став 1. да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора: 1) средстава која обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона и завештања; 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада; 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга; 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима; 8) и других извора, у складу са законом.

Из одредби чл. 70. и 67. Закона о високом образовању произилази да су донације, поклони и завештања сопствени приходи високошколске установе. Међутим, донације, поклони и завештања се не остварују делатношћу високообразовне и научне установе, па у складу са чланом 47[с3] Закона о буџетском систему и не могу имати карактер сопствених прихода.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на сопствене приходе ускладити са прописима из области буџетског система.

### **3. Прилог 3, Поднаслов 3.13. Носилац права јавне својине**

Закон о високом образовању<sup>22</sup> установљава право на својину високошколских установа, а које према Закону о јавној својини не могу бити носиоци права јавне својине. Високошколске установе имају само право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Законом о високом образовању чланом 50. став 4. је прописано да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања, поклона, донација и спонзорства, својина високошколске установе која је ту имовину стекла.

Законом о јавној својини чланом 18. је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (став 1); да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење (став б.).

Из наведеног произилази да се на установе чији је оснивач Република Србија и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини. Установа, односно високошколска установа не стиче средства чији би била власник, већ само право коришћења на добрима која у својину, и то јавну својину, стиче њен оснивач.

Потребно је одредбе Закона о високом образовању које се односе на имовину високошколске установе ускладити са Законом о јавној својини.

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 88/2017 – примењује се од 7. октобра 2017. године

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>23</sup>**

1. Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији за 2017. годину, јер је при обрачуна плата применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, док је од више опредељених буџетских средства од потребних за обрачун и исплату плата у складу са прописима, 21.440.338 динара утрошио за:

- исплату додатка за прековремени рад запослених у износу од 12.649.565 динара, за послове чији је повећан обим одређен унапред, одлукама донетим за наредни период, због чега ти послови нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду и

- друге намене у укупном износу од 8.790.773 динара (исплату накнада по уговорима о допунском раду и привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља у износу од 3.922.391 динар и плаћање рачуна добављачима за извршене услуге одржавања хигијене и физичко-техничког обезбеђења зграде Факултета у износу од 4.868.382 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. Факултет у 2023. години наведене расходе извршава из сопствених средстава, а не из средстава дозначених из буџета Републике Србије за плате. (Прилог 3 – поднаслов 3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије, Откривена неправилност 1).

### **2. Резиме препорука**

#### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима (Прилог 3, Поднаслов 3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике, Препорука број 1).

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

1. У поступку ревизије Факултет је донео Правилник о евидентирању присуства и реализованим активностима запослених број 0101-1/40 од 24. новембра 2023. године којим је уређено да се прековремени рад за наставно особље не може односити на активности које су обухваћене Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Прилог 3 - поднаслов – 3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије).

---

<sup>23</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

### **Захтев за достављање одазивног извештаја**

Универзитет у Новом Саду Правни факултет у Новом Саду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Универзитет у Новом Саду Правни факултет у Новом Саду је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Универзитет у Новом Саду Правни факултет у Новом Саду обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст  
7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
27. децембар 2023. године



### **III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>24</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>25</sup> и Закључка о спровођењу ревизије<sup>26</sup>.

#### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама.

#### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године за предмет ревизије који се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеној ревизији.

#### **3. Информације о субјекту ревизије**

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду Правни факултет у Новом Саду (у даљем тексту: Факултет), са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића број 1, матични број 08104913, ПИБ: 100728803, Интернет презентација: [www.pf.uns.ac.rs](http://www.pf.uns.ac.rs)

Факултет је основан Законом о оснивању Правног факултета у Новом Саду („Службени гласник Народне Републике Србије“ бр. 63/55) на седници Републичког већа Народне скупштине Народне Републике Србије, одржаној 20. јула 1955. године под називом Правни факултет, са седиштем у Новом Саду, у саставу Универзитета у Београду. У свом организационом саставу има катедре, професоре емеритусе и секретаријат (у оквиру којег се као организационе јединице налазе библиотека, служба за наставу, служба рачуноводства, служба за опште и заједничке послове).

Орган управљања Факултета је Савет, који има 17 чланова. Орган пословођења Факултета је декан. Декана бира Савет Факултета без конкурса, на предлог Наставно-научног већа Факултета. Факултет има четири продекана из реда наставника: продекана за наставу, продекана за финансије, продекана за међународну сарадњу и продекана за науку. Из редова студената, Факултет има и студента продекана. Стручни органи су: Наставно-научно веће Факултета и Изборно веће Факултета.

Основну организациону структуру Факултета чине: катедре, стручне службе, канцеларије, клинике, Библиотека.

Одговорно лице Факултета у периоду од 1. јануара до 7. јула 2022. године је декан изабран Одлуком Савета број 0101-2/4 од 13. маја 2021. године, а од 7. јула 2022. године одговорно лице Факултета је вршилац дужности декана изабран Одлуком Савета број 0101-2/6 од 7. јула 2022. године. Сагласно Статуту, декан представља и заступа Факултет и стара се о законитости рада и пословања Факултета.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно

---

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>25</sup> број: 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године, број 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године, број 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године.

<sup>26</sup> број 400-1056/2023-03/1 од 5. јуна 2023. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од непоступања по датим препорукама код директних и индиректних корисника буџетских средстава, У поступку оцене ризика у обзир је узета чињеница да постоји проблем поступања по датим препорукама за исправљање утврђених неправилности утврђених у претходним ревизијама индиректних корисника буџетских средстава. Као критеријум за избор ових субјеката коришћени су статуси датих препорука у поступцима ревизије, и то: делимично поступљено, у току и није поступљено, као и чињеница да није вршена ревизија одазивног извештаја.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, информације и одлуке донете и спроведене у циљу поступања по препорукама, а ради отклањања утврђених неправилности у раније вршеним ревизијама.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији правилности пословања Правног факултета у Новом Саду за 2017. годину.

Факултет је у остављеном року доставио Одазивни извештај<sup>27</sup> у којем је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај<sup>28</sup>.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Факултета по Извештају о ревизији правилности пословања за 2017. годину утврђено је да је за девет неправилности Факултет предузео мере исправљања које су оцењене као задовољавајуће, а за четири неправилности мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Факултета извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>29</sup>;
- Закон о високом образовању;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>30</sup>;
- Закон о раду;
- Закон о јавној својини;
- Закон о слободном приступу информација од јавног значаја<sup>31</sup>;

<sup>27</sup> број: 0101-175/4 од 25. марта 2019. године

<sup>28</sup> број: 400-584/201/-03/32 од 15. маја 2019. године

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01,62/06 – др. Закон, 63/06 – исп. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закон, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 – др. закони

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

- Закон о порезу на доходак грађана<sup>32</sup>;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>33</sup>;
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>34</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>35</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>36</sup>
- Интерна акта субјекта ревизије;
- подзаконска акта која су донета у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Правног факултета у Новом Саду за 2017. годину;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији правилности пословања Факултета за 2017. годину;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Факултета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ISSAI 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ISSAI 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ISSAI 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

---

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон .....138/22 и 144/22 – усклађени дин. изн.

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06.....10/22 – усклађени дин. изн. и 138/22

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба\*, 30/22.....48/21, 123/21 – др. закон

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, бр.16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22

#### **IV Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација.

Интерна финансијска контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава, сагласно члану 80. Закона о буџетском систему, обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу;
- 2) интерну ревизију;
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин кроз:

- пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;
- потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;
- добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација; 5) праћење и процена система.

#### **1.1. Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Факултет је, између осталог, донео следећа акта:

- 1) Статут Правног Факултета у Новом Саду<sup>37</sup> којим се уређује организација, начин рада, управљање, руковођење, као и друга питања од значаја за обављање делатности и рад Факултета;

<sup>37</sup> број: 0101-1/5 од 17. октобра 2018. године, са изменама и допунама од 3. јуна 2020. године, 14. јуна 2021. године, 22. фебруара 2022. године и 7. априла 2022. године

- 2) Правилник о организацији и систематизацији послова на Правном факултету у Новом Саду<sup>38</sup>;
- 3) Правилник о раду Правног факултета у Новом Саду којим се уређују права, обавезе и одговорности запослених на Факултету из области рада и радних односа<sup>39</sup>;
- 4) Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Новом Саду<sup>40</sup>;
- 5) Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, којим се ближе уређује организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле<sup>41</sup>;
- 6) Правилник о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду<sup>42</sup>;
- 7) Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, којим се уређују основе и мерила за обрачун плата запослених на Факултету, додатака на плате, накнаде и друга примања запослених, као и издатака на терет материјалних трошкова;
- 8) Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Правног факултета у Новом Саду<sup>43</sup> којим се ближе утврђује начин стицања, расподела и располагање сопственим приходима Факултета;
- 9) Правилник о примању поклона запослених на Правном факултету у Новом Саду<sup>44</sup> којим је уређен начин располагања поклонима које у вези са радом и вршењем функције примају запослени на Факултету, вођење евиденције поклона и друга питања у вези располагања поклонима на Факултету;
- 10) Правилник о условима и поступку за избор у звање и заснивање радног односа наставника и сарадника на Правном факултету у Новом Саду број<sup>45</sup>
- 11) Правилник о повредама радних обавеза и непоштовању радне дисциплине Правног факултета у Новом Саду<sup>46</sup>;
- 12) Правилник о стандардима и поступцима за обезбеђивање и унапређење квалитета<sup>47</sup>.

Савет Факултета је у поступку ревизије донео Правилник о евидентирању присуства и реализованим активностима запослених, број 0101-1/40 од 24. новембра 2023. године којим се ближе уређује поступак и начин евидентирања присуства на раду запослених на Факултету, као и о реализованим активностима запослених на Факултету.

---

<sup>38</sup> број: 0101-1/1 од 26. марта 2018. године, са изменама и допунама од 20. децембра 2018. године и 14. фебруара 2022. године

<sup>39</sup> број: 0101-1/33 од 26. децембра 2012. године, са изменама и допунама од 22. јуна 2016. године и 24. априла 2019. године

<sup>40</sup> број: 0101-1/10 од 28. фебруара 2019. године

<sup>41</sup> број: 0101-1/34 од 26. децембра 2012. године, са изменама и допунама од 8. маја 2013. године

<sup>42</sup> број: 0101-1/13 од 14. јула 2014. године, са изменама и допунама од 28. фебруара 2019. године

<sup>43</sup> број: 0101-1/21 од 22. јуна 2016. године

<sup>44</sup> број: 0101-1/22 од 22. јуна 2016. године

<sup>45</sup> број: 0101-1/2 од 28. јануара 2019. године, са изменама и допунама од 22. фебруара 2022. године, 20. септембра 2022. године, 30. новембра 2022. године.

<sup>46</sup> број: 0101-1/13 од 8. маја 2013. године

<sup>47</sup> број: 0101-1/16 од 2. априла 2012. године

## **1.2. Контролне активности**

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Факултет се у поступку ревизије изјаснио да после разрешења декана и продекана за финансије 7. јула 2023. године није извршена примопредаја дужности као ни пословно-финансијске документације о раду Факултета.

## **1.3. Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Сагласно члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Факултет, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

Јединица за интерну ревизију министарства надлежног за високо образовање није у 2022. години вршила послове интерне ревизије у Факултету.

Министарство просвете својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства просвете, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставило интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.



## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1) У поступку ревизије, Факултет је донео Правилник о евидентирању присуства и реализованим активностима запослених број 0101-1/40 од 24. новембра 2023. године којим је уређено да се прековремени рад за наставно особље не може односити на активности које су обухваћене Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Више детаља дато је у Прилогу 3 (поднаслов – 3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије).

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији правилности пословања Факултета за 2017. годину**

#### **3.1. Извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет у Финансијском плану није предвидео, у пословним евиденцијама отворио, у извештајима исказао извор финансирања Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. ст. 1 и 2. тач. 1), 2) и 6) Закона о буџетском систему и чланом 57. став 4. Закона о високом образовању и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

##### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2022. години класификовао извор финансирања 09 – Примања од продаје нефинансијске имовине. У Финансијском плану за 2022. годину предвидео је, у пословним евиденцијама отворио и у извештајима исказао извор финансирања 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

У Финансијском плану за 2022. годину Факултет је приходе из буџета Републике Србије и приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине заједно планирао из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета, а расходе и издатке из наведених прихода је планирао из извора 01 - Општи приходи и примања из буџета и из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти заједно у једном износу.

Финансијским планом за 2023. годину Факултет је засебно планирао приходе из буџета Републике Србије и припадајуће расходе из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и приходе из буџета Аутономне Покрајине Војводине и припадајуће расходе из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у ревизији спроведеној у 2017. године, јер је у Финансијском плану предвидео, у пословним евиденцијама отворио и у извештајима исказао извор 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине.

#### **3.2. Увећање плата из средстава буџета Републике Србије**

##### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије више за 11.280.362 динара.

Факултет је на основу свог општег акта, Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених (пречишћен текст), више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије распоредио на плате запослених према припадајућим коефицијентима увећаним за

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

минули рад и функционални додатак. Коefицијенте које је утврдио, Факултет је приказао у обрачунском листу под називом „разлика из буџета“.

Поступајући на наведени начин, односно увећањем коefицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени актом Владе, Факултет није обрачунао плате у складу са чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а у вези са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

**Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Укупно исплаћене плате запосленима и социјални доприноси на терет послодавца на Факултету износе 232.236.148 динара, од чега је износ од 143.981.217 динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета (142.333.970 динара за плате и социјалне доприносе на терет послодавца и 1.647.247 динара за науку) и износ од 88.254.931 динар из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

Факултет је у 2022. години из буџета Републике Србије остварио приход за исплату плата запослених и припадајућих социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 156.301.452 динара, од чега је за плате (обрачунате применом коefицијената прописаних Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и применом основице коју је утврдила Влада Републике Србије) и социјалне доприносе на терет послодавца утрошено 142.333.971 динара, у буџет је враћено 5.176.708 динара и разлика у износу од 8.790.773 динара је утрошена за исплату накнада по уговорима о допунском раду и привременим и повременим пословима и за услуге по уговору.

У поступку ревизије Факултет је доставио податке да је норматив потребног броја наставника и сарадника и ненаставног особља на Факултету 112,50 од чега 56,50 наставника и сарадника и 56 ненаставних радника, а број наставника и сарадника и ненаставног особља који се финансирају је 113,63 од чега су 57,63 наставници и сарадници, а 56 ненаставни радници.

На дан 31. децембар 2022. године Факултет је имао 75 стално запослених од чега 48 наставника и сарадника и 27 ненаставних радника. Укупан број акредитованих наставника и сарадника је 61.

На основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултету је 2014. године одобрено да се плате финансирају за 113,63 запослених чији је збир коefицијената са минулим радом и функционалним додатком 2.326,17.

У току 2022. године Министарство је Факултету обрачунало и пренело средства за плате за 113,63 запослених чији је збир коefицијената 2.329,87.

У наставку дајемо преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћаја неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године.

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

Табела број 1: Преглед дозначених средстава, извршених расхода и извршеног повраћај неутрошених буџетских средстава за плате и припадајуће доприносе у периоду од 2020. до 2022. године у динарима

Кonto	Опис	Дoзначена средства	Извршени расходи	Повраћај средстава у буџет
0	1	2	3	4
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	120.622.255,68	114.956.453,88	
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	13.871.559,36	13.219.440,46	
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	6.212.046,24	5.920.809,02	
412300	Дoпринос за незапoсленост		-	-
<b>I Укупно 2020. година</b>		<b>140.705.861,28</b>	<b>134.096.703,36</b>	<b>0,0</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	125.958.521,04	116.795.373,66	2.079.406,24
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.485.229,94	13.417.599,75	824.765,21
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	6.486.863,88	6.028.830,39	396.402,23
412300	Дoпринос за незапoсленост		-	-
<b>II Укупно 2021. година</b>		<b>146.930.614,86</b>	<b>136.241.803,80</b>	<b>3.300.573,68</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	134.568.686,38	123.961.444,37	3.661.684,34
412100	Дoпринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.802.555,56	13.635.758,91	1.026.822,49
412200	Дoпринос за здравствено осигурање	6.930.287,36	6.384.014,41	488.201,58
412300	Дoпринос за незапoсленост		-	-
<b>III Укупно 2022. година</b>		<b>156.301.529,30</b>	<b>143.981.217,69</b>	<b>5.176.708,41</b>
<b>Укупно (I+II+III)</b>		<b>443.938.005,44</b>	<b>414.319.724,85</b>	<b>8.477.282,09</b>

1. Факултет је од укупно дозначених средстава из буџета Републике Србије за плате запослених (156.301.452 динара), део средстава у износу од 8.790.773 динара утрошио за исплате по основу уговора о допунском раду и уговора о привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља, као и по уговорима са добављачима за услуге одржавања хигијене и физичко-техничког обезбеђења у згради Факултета.

У наставку дајемо преглед извршених расхода из средстава дозначених за плате.

Табела број 2: Преглед извршених расхода из средстава дозначених за плате у динарима

Ред. Бр.	Опис	Средства која је дозначило Министарство	Извршен повраћај	Расположива средства	Извршени расходи	Разлика
0	1	2	3	4(2-3)	5	6(4-5)
1.	Плате запослених	157.948.699	5.176.708	152.771.991	143.981.218	8.790.773
2.	Допунски рад (наставно особље)	0	0	0	0	(2.081.071)
3.	Услуге одржавања хигијене	0	0	0	0	(1.009.542)
4.	Услуге физичко-техничког обезбеђења	0	0	0	0	(3.858.840)
5.	Привремени и повремени послови (наставно особље)	0	0	0	0	(1.841.320)
<b>Укупно</b>		<b>157.948.699</b>	<b>5.176.708</b>	<b>152.771.991</b>	<b>143.941.218</b>	<b>0</b>

Факултет је средства намењена за исплату плата у износу од 8.790.773 динара утрошио за друге намене, и то за:

- исплату накнада по уговорима о допунском раду за ангажовање наставног особља у износу од 2.081.071 динар,
- исплату по рачунима испостављеним од добављача “Еко чисто” Београд, а на основу Уговора број 0101-172/4 од 11. априла 2022. године за услуге одржавања хигијене у згради Факултета у износу од 1.009.542 динара,
- исплату по рачунима испостављеним од “Gas secure solutions” д.о.о. Београд на основу Уговора број 148-к/21 од 9. децембра 2021. године и Анекса број 0101-368/1 од 16. децембра 2022. године, за услуге физичког-техничког обезбеђења имовине, лица и пословања у згради Факултета у износу од 3.858.840 динара,
- накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља у износу од 1.841.395 динара

што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

Законом о буџетском систему, чланом 54. став 1. прописано је да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Факултет у 2023. години наведене расходе извршава из сопствених средстава, а не из средстава дозначених из буџета Републике Србије за плате, и то од марта месеца расходе за услуге одржавања хигијене, физичко техничко обезбеђење у згради Факултета и накнаде по уговорима о допунском раду за ангажовање наставног особља и од месеца априла расходе за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља.

2. Факултет је за месеце: децембар 2021. године и јануар, март, април, мај, јул, септембар, новембар и децембар 2022. године наставном особљу исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) са припадајућим социјалним доприносима на терет послодавца у укупном износу од 16.133.621 динар (13.890.332 динара додатак и припадајући доприноси у износу од 2.243.289 динара), од чега из средстава буџета Републике Србије 12.649.565 динара и из сопствених прихода Факултета 3.484.056 динара. Допатак за прековремени рад запосленима је обрачунат и исплаћен за радне суботе, а на основу одлука које је донео декан Факултета.

Декан факултета је донео одлуке за радне суботе за све запослене у периоду од 1. децембра 2021. године до 31. децембра 2022. године, број: 0101-123/11 од 30. новембра 2021. године, 0101-123/12 од 30. децембра 2021. године, 0101-183/1 од 31. марта 2022. године, 0101-183/2 од 30. јуна 2022. године и 0101-183/3 од 30. септембра 2022. године. Одлуке су донете да би се испоштовао процес рада на Факултету због повећаног обима посла, те због немогућности запошљавања потребног броја нових радника са једне стране и малог броја запослених са друге стране.

Чланом 23. став 1. Закона о високом образовању прописано је да се акредитацијом утврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде за акредитацију и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са овим законом. Ставом 2. истог члана прописано је да се у поступку акредитације високошколске установе утврђује испуњеност стандарда за акредитацију, да ли установа испуњава и одговарајуће услове из чл. 44–48. овог закона и да ли испуњава услов у погледу потребног броја наставника. У уверењима о акредитацији студијских програма које је у 2021. години Факултету издало Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању наведено је да је Факултет испунио стандарде за акредитацију студијских програма.

Поред тога, чланом 2. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописано је да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе. Чланом 3. Уредбе је прописано да су послови припреме и извођења наставе наставника: рад на изради и осавременавању наставних планова и програма студија које се остварују на факултету и универзитету; праћење и примена новина у области наставних метода; извођење предавања и вежби на основним, магистарским, специјалистичким и докторским студијама; припрема и извођење предавања и вежби, као и других облика наставе; припрема и обављање испита; консултације са студентима; обављање осталих облика наставе који су утврђени програмом наставног предмета и статутом факултета; организовање појединачног и заједничког научног, односно уметничког рада са

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

студентима; менторство у изради дипломског рада; менторски рад са студентима магистарских, односно докторских студија; учешће у раду комисије за одобравање, оцену или одбрану магистарског рада, односно докторске дисертације; остваривање наставе на студијама за иновацију знања, као и на студијама за остваривање програма стручног усавршавања; иновације у настави; сарадња са сарадницима у току остваривања свих облика наставе; учешће у раду катедре, наставно-научног, односно наставно-уметничког већа, изборног већа и других стручних органа и комисија факултета и универзитета. Чланом 4. Уредбе је прописано да су послови припреме и извођења наставе сарадника: припрема и извођење облика наставе на основним, специјалистичким, магистарским и докторским студијама, осим предавања и испита; остваривање облика наставе на студијама за иновацију знања, као и на студијама за остваривање програма стручног образовања и усавршавања; стално стручно и научно усавршавање; учествовање у раду катедре, наставно-научног, односно наставно-уметничког већа и других стручних органа и комисија факултета и универзитета. Чланом 5. Уредбе је прописано да научноистраживачки, односно уметнички послови јесу послови научноистраживачког, односно уметничког рада који за циљ имају подизање квалитета извођења наставе било у практичном или теоријском облику, и то: стално стручно и научно усавршавање; праћење домаће и стране литературе; писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената; објављивање научних, стручних, односно уметничких радова; учествовање у раду на научно-истраживачким, развојним, односно уметничким пројектима; развијање лабораторија, као и пројектовање лабораторијских инсталација и уређаја; учешће у комисијама за избор наставника и сарадника, и др. Такође, овом уредбом нормативно се одређују седмични послови наставе наставника и сарадника увођењем норма-часова.

Законом о раду у члану 53. став 1. прописано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама, а ни другим законом или прописом није уређен рад преко прописане норме часова, као ни право на додатак на плату по основу оваквог рада. Како наставни план и програм Факултета представља распоред радног времена за обављање редовних послова припреме и извођење наставе који су унапред планирани и нису последица више силе, нити су послови чији је обим изненадно повећан и које је било неопходно у одређеном року завршити као непланиране, сати рада који су на месечном нивоу исказани као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду.

Факултет је приликом обрачуна и исплате плате наставном особљу због повећаног обима посла, која нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од 12.649.565 динара.

У поступку ревизије Факултет је донео Правилник о евидентирању присуства и реализованим активностима запослених број 0101-1/40 од 24. новембра 2023. године којим се ближе уређује поступак и начин евидентирања присуства на раду запослених на Факултету, као и о реализованим активностима запослених на Факултету. У члану 10. став 2. Правилника уређено је да је запослени дужан да на захтев пословодног органа или органа управе Факултета ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се непланирани рад заврши у одређеном року. У ставу 2. истог члана Правилника уређено

је да се прековремени рад за наставно особље не може односити на активности које су обухваћене Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

**Откривена неправилност 1:** Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији за 2017. годину, јер је при обрачуна плата применио прописане коефицијенте и основицу за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, док је од више одређених буџетских средства од потребних за обрачун и исплату плата у складу са прописима, 21.440.338 динара утрошио за:

- исплату додатка за прековремени рад запослених у износу од 12.649.565 динара, за послове чији је повећан обим одређен унапред, одлукама донетим за наредни период, због чега ти послови нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 53. став 1. Закона о раду,

- друге намене у укупном износу од 8.790.773 динара (исплату накнада по уговорима о допунском раду и привременим и повременим пословима за ангажовање наставног особља у износу од 3.922.391 динар и плаћање рачуна добављачима за извршене услуге одржавања хигијене и физичко-техничког обезбеђења зграде Факултета у износу од 4.868.382 динара), што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. Факултет у 2023. години наведене расходе извршава из сопствених средстава, а не из средстава дозначених из буџета Републике Србије за плате.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Факултета, да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије у складу са прописима.

**Предузета мера број 1:** У поступку ревизије, Факултет је донео Правилник о евидентирању присуства и реализованим активностима запослених број 0101-1/40 од 24. новембра 2023. године којим је уређено да се прековремени рад за наставно особље не може односити на активности које су обухваћене Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

### **3.3. Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општи акт Факултета којим уређује нормативе за радне обавезе наставника и сарадника није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 6. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност је оцењена као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у члану 1. Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника Правног факултета у Новом Саду утврдио да наставник и сарадник остварују

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

радне задатке у оквиру укупног 40 часовног радног времена које се састоји од: 1) 20 часовног радног времена за обављање послова наставе и 2) 20 часовног радног времена за обављање послова научноистраживачког рада.

У члану 3. Правилника су утврђени послови које је наставник односно сарадник дужан да обавља у оквиру 20 часовног радног времена за обављање послова научноистраживачког рада.

У члану 10. Правилника је утврђено да се наставнику и сараднику који не остваре норматив за редовне радне обавезе, плата обрачунава за време које је краће од пуног радног времена, односно за време које одговара реализованој норми.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је одредбе Правилника о нормативима за радне обавезе наставника и сарадника којима су уређени нормативи за радне обавезе наставника и сарадника ускладио са прописима.

### **3.4. Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Општи акт Факултета којим уређује основе и мерила за обрачун зарада и других примања запослених, није у складу са чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених не садржи одредбу да се више опредељена буџетска средства сразмерно распоређују за зараде запослених према буџетским коефицијентима увећаним за минули рад и функционални додатак. Наведена одредба је брисана из Правилника Одлуком о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је одредбе Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених ускладио са прописима.

### **3.5. Регрес за коришћење годишњег одмора**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет је уз плату за новембар 2017. године, обрачунао и исплатио део регреса за коришћење годишњег одмора, 10.000 динара нето по запосленом, што је укупно 1.413.000 динара бруто, а што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.



*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених не садржи одредбу која се односи на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада. Факултет је Одлуком о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду, број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године брисао члан 19. Наведеног Правилника, који се односио на исплату регреса.

Увидом у рекапитулације исплаћених плата у 2022. години утврђено је да обрачуни плата не садрже регрес за коришћење годишњег одмора.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер у 2022. години запосленима није исплаћивао регрес за коришћење годишњег одмора.

### **3.6. Исплата плата из средстава за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет је укупна средства, које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката, утрошио за плате запослених, што није у складу са закљученим уговорима и анексима уговора за 2017. годину.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Декан Факултета је донео Одлуку број 0101-72/91 од 14. новембра 2018. године, којом је утврђено је да се од средстава за директне материјалне трошкове (ДМТ 1) 95% распореди за плате запослених у Секретаријату, а 5% за покривање трошкова електричне енергије, воде, грејања, комуналних услуга и сличних трошкова.

Факултет је у 2022. години за финансирање ДМТ 1 трошкова остварио укупан приход у износу од 1.733.944 динара. Наведена средства су утрошена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.647.247 динара (95%) и за режијске трошкове у износу од 86.697 динара (5%).

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер није укупна средства које је Министарство пренело за финансирање Директних материјалних трошкова 1 научних пројеката утрошио за плате запослених, већ је део средстава утрошен за режијске трошкове.

### **3.7. Финансијско управљање и контрола**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 3), 4) и 5) и став 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

**Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је предузео мере исправљања и финансијско управљање и контролу уредио следећим актима:

- Правилник о управљању ризицима на Правном факултету у Новом Саду, донет на седници Савета факултета 28. фебруара 2019. године;
- Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Правном факултету у Новом Саду, донет на седници Савета факултета;
- Мапа пословних ризика Правног факултета у Новом Саду<sup>48</sup>;
- Мапа пословних процеса Правног факултета у Новом Саду<sup>49</sup>;
- Финални извештај успостављања система финансијског управљања и контроле<sup>50</sup>

У 2022. години донета је Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу од 1. септембра 2022. године којом су одређена лица задужена за обављање оперативних послова на развоју система финансијског управљања и контроле на Правном факултету. Радна група за финансијско управљање и контролу је у току 2022. године одржала четири састанка (12. септембра, 9, 16. и 28. новембра) са циљем ревидирања мапе пословних процеса као приоритета у раду за 2022. годину. Постављени приоритети у раду радне групе у току 2022. и 2023. године су ревизија и допуна мапе пословних ризика.

Правни факултет је доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију број: 0101-157/2 од 20. марта 2022. године.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је успоставио финансијско управљање и контролу тако што је: 1) успоставио контролне активности (донео писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 2) организовао информисање и комуникацију (успоставио ефективно и поуздано извештавање); 3) обезбедио праћење и процену система (увео систем за надгледање финансијског управљања и контроле и контроле са проценом адекватности њеног функционисања).

### **3.8. Интерна ревизија**

**Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није успоставио интерну ревизију ни на један од прописаних начина, што није у складу са чланом 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 3. и чланом 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

<sup>48</sup> број: 0101-178/1 од 22. марта 2019. године

<sup>49</sup> број: 0101-175/3 од 22. марта 2019. године

<sup>50</sup> број: 0101-175/2 од 22. марта 2019. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће послове ревизије обављати на Факултету.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дописом број 119-01-00101/2019-10 од 7. фебруара 2019. године обавестило Факултет да је у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Група за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја надлежна за све процесе у министарству и код индиректних корисника које буџетска средства обезбеђују преко овог министарства, па тако и за Факултет. Да је Група за интерну ревизију Министарства утврдила субјекте ревизије Годишњим планом за 2019. годину којим није планирано вршења послова интерне ревизије на Факултету.

Факултет је упутио Министарству просвете, допис број 0101 – 317/11 од 11. јула 2023. године за именовање интерног ревизора Министарства који ће у складу са сопственим планом рада, обављати послове ревизије на Факултету. Поводом наведене молбе Министарство просвете је обавестило Факултет, дописом Број:119-01-00297/1/2023-10 од 17. августа 2023. године, да је Група за интерну ревизију Министарства просвете надлежна за све процесе у Министарству и код индиректних корисника који буџетска средства обезбеђују преко овог Министарства, па тако и за Факултет. Да је Група за интерну ревизију Министарства утврдила субјекте ревизије Годишњим планом за 2023. годину којим није планирано вршење послова интерне ревизије на Факултету.

Група за интерну ревизију Министарства просвете није у 2022. години вршила послове интерне ревизије на Факултету.

**Налаз:** Факултет је преузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору упутио допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, број 0101-123/1 од 29. јануара 2019. године и допис Министарству просвете број 0101-317/11 од 11. јула 2023. године са молбом да именују интерног ревизора Министарства који ће послове ревизије обављати на факултету.

### **3.9. Потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог потписа“, што није у складу са чланом 7. став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

устостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Донете су одлуке декана Факултета број 0101-346/1 од 15. новембра 2018. године и број 0101 – 238/2 од 8. јула 2022. године, којима су овлашћена лица да располажу средствима на динарском и девизном рачуну Факултета у Управи за трезор. Лица су овлашћена за потписивање документације по систему дуплог кључа. Факултет је за процес „Исплате рачуна и хонорара”, шифра РЧН-03, уредио потписивање рачуна од стране секретара и одобрење исплате од стране декана, односно продекана, а за хонораре потписивање обрачуна од стране секретара и одобрење исплате од стране декана, односно продекана.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је уредио потписивање финансијске документације и начин располагања средствима на рачунима по „систему дуплог кључа”.

## **3.10. Накнада за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора**

### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет је општим актом утврдио накнаду за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора као посебно примање запосленима (члан 19. Правилника о основама и мерилима за обрачун зарада и других примања запослених), што није у складу са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, јер су додаци по овим основима већ садржани у коефицијенту на основу кога се врши обрачун и исплата плате.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду не садржи одредбу која се односи на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада. Наведена одредба је брисана из Правилника Одлуком о изменама и допунама Правилника о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду, број 0101-1/8 од 28. фебруара 2019. године.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених на Правном факултету у Новом Саду не садржи одредбу која се односи на исплату регреса и накнаде за исхрану у току рада.

### **3.11. Подаци о висини плата**

#### **Откривена неправилност у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није обелоданио потпуне податке о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених, што није у складу са тачком 35. Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа, а у вези са чланом 40. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду (последње измене 6. јула 2023. године), у којем су наведени подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених.

**Налаз:** Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији 2017. године, јер је на својој интернет страници објавио ажурирани Информатор о раду, у којем су наведени подаци о висини плата руководилаца и појединих категорија запослених.

### **3.12. Донације и поклони**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није правилно дефинисао донације и поклоне, што није у складу са чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 67. став 1. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине, 3) донација, поклона и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге, 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима, 8) и других извора, у складу са законом.

Чланом 70. Закона о високом образовању, између осталог прописано је да средства која високошколска јединица оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава) (став 1), да средствима из става 1. овог члана и имовином стеченом

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду  
Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих  
мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

---

из сопствених прихода високошколска установа, односно високошколска јединица са својством правног лица, самостално располаже у складу са Законом и општим актом те високошколске установе, односно високошколске јединице (став 3), да високошколске јединице у саставу универзитета, кад располажу средствима из става 1. овог члана, у правном промету иступају у своје име и за свој рачун, у складу са законом, статутом универзитета и сопственим статутом (став 5).

Чланом 143. Закона о високом образовању прописано је да су самосталне високошколске установе дужне да усагласе своје опште акте са овим законом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 176. Статута Универзитета у Новом Саду<sup>51</sup> прописано је да Универзитет стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине и друге накнаде за услуге образовања, 3) донација, поклоне и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) оснивачка права и средства по уговорима о пружању услуга трећим лицима и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 8) кредитних задужења, 9) средстава од домаћих и страних улагача, 10) буџетског суфицита, 11) капиталних добитака, 12) продаје хартија од вредности и од изведених финансијских инструмената, 13) уступања пореза и доприноса и 14) осталих извора.

Чланом 178. Статута Универзитета у Новом Саду прописано је да средства која Универзитет, односно високошколска јединица са статусом правног лица, односно институт, оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те установе (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Чланом 196. овог статута прописано је да ће високошколске установе у саставу Универзитета усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од шест месеца од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 86. Статута Правног факултета у Новом Саду прописано је да Факултет финансијска средства остварује из следећих извора: 1) средства која обезбеђује оснивач, 2) школарине и друге накнаде за услуге образовања, 3) донација, поклоне и завештања, 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада, 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга, 6) накнада за комерцијалне и друге услуге, 7) средстава од оснивачких права и из уговора са трећим лицима, 8) других извора, у складу са законом.

Чланом 88. став 1. Статута Правног факултета у Новом Саду прописано је да средства која Факултет није обезбедио из буџета оснивача, него се остваре на тржишту обављањем делатности и услуга (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, донација, спонзорство, издаваштво и остали приходи), сопствена су средства Факултета и саставни су део његовог прихода.

Законом о буџетском систему, чланом 47[с3] став 3. између осталог, прописано је да приходи које својом делатношћу остваре високообразовне и научне установе задржавају карактер сопствених прихода.

**Налаз:** Факултет није могао да поступи до датог препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 70. Закона

---

<sup>51</sup> број: 01-226/1 од 29. септембра 2020. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Новом Саду Правног факултета у Новом Саду, Нови Сад, која се односи на спровођење предузетих мера за исправљање неправилности откривених у претходно спроведеним ревизијама*

о високом образовању и чланом 47[с3] став 3. Закона о буџетском систему на различит начин уређено стицање сопствених прихода, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог закона.

### **3.13. Носилац права јавне својине**

#### **Откривена неправилност и дата препорука у ревизији правилности пословања за 2017. годину**

Факултет није у Статуту правилно одредио ко је носилац права јавне својине над имовином стеченом из сопствених прихода Факултета, што није у складу са чланом 18. ст. 1. и 6. Закона о јавној својини.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2019. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као делимично задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2022. години у вези са применом мера исправљања**

Чланом 50. Закона о високом образовању прописано је да су непокретности и друга имовина стечена на основу завештања, поклона, донација и спонзорства својина високошколске установе која је ту имовину стекла (став 4), да високошколска установа самостално управља задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су јој поверени, у складу са законом (став 5), да имовину стечену завештањем високошколска установа користи у сврхе за коју је оставилац наменио приликом завештања (ако постоји писани документ о завештању) или за делатности за које је високошколска установа регистрована (уколико нема писаног документа о завештању) (став 6).

Чланом 143. Закона о високом образовању прописано је да су самосталне високошколске установе дужне да усагласе своје опште акте са овим законом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог закона.

Чланом 174. Статута Универзитета у Новом Саду прописано је да имовину Универзитета чине: 1) право коришћења на непокретностима и другим средствима обезбеђеним од стране оснивача за оснивање и рад Универзитета, 2) право својине на непокретностима, покретним и другим средствима, стварима стеченим на основу завештања, донација, поклона, спонзорства и 3) друга имовинска права и финансијска средства стечена пружањем услуга, продајом добара или прибављена из других извора (камата, дивиденда, закупнина, поклони, наследства и друго) (став 1); да се непокретности и друга средства обезбеђени од стране оснивача у јавној су својини и могу се користити само у функцији обављања законом утврђених делатности и не могу се отуђити без сагласности оснивача (став 2); да задужбинама, фондацијама, односно фондовима који су му поверени Универзитет самостално управља, у складу са законом (став 3); да имовину стечену завештањем Универзитет користи у сврхе за коју је оставилац наменио приликом завештања (ако постоји писани документ о завештању) или за делатности за које је Универзитет регистрован (уколико нема писаног документа о завештању) (став 4).

Чланом 196. овог статута прописано је да ће високошколске установе у саставу Универзитета усагласити своја општа акта са Законом и овим статутом у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог статута.

Чланом 9. Статута Правног факултета, прописано је да имовину Факултета чине непокретности на којима Факултет има право коришћења и друга средства која је за оснивање и рад обезбедио оснивач, као и непокретности, средства и права стечена из сопствених прихода (став 1). Непокретности које је за оснивање и рад Факултета обезбедио оснивач су у државној својини, могу се користити само за обављање делатности Факултета утврђеним Статутом и не могу се отуђивати без сагласности оснивача (став 3). Друге непокретности, средства и права стечена из сопствених прихода Факултета својина су Факултета и могу се користити само за обављање делатности Факултета, у складу са законом, Статутом и општим актима Факултета (став 4).

Законом о јавној својини<sup>52</sup> чланом 18. је прописано да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град (став 1); да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење (став 6.).

Из наведеног произилази да се на установе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и које своју делатност обављају средствима у јавној својини, у погледу њиховог права својине, примењује Закон о јавној својини. Установа, односно високошколска установа не стиче средства чији би била власник, већ само право коришћења на добрима која у својину, и то јавну својину, стиче њен оснивач.

**Налаз:** Факултет није могао да поступи до датој препоруци и отклони утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2017. године, зато што је чланом 50. Закона о високом образовању и чланом 18. Закона о јавној својини на различит начин уређено стицање имовине, а Факултет је свој општи акт усагласио са Законом о високом образовању, како је и прописано чланом 143. овог закона.

---

<sup>52</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. закон, 67/19, 6/20 - др. закони, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. закон